



Circolare 2007/1

26 febbraio 2007

Invio del rapporto di revisione LRD

Introduzione

Il concetto di revisione per gli intermediari finanziari direttamente sottoposti (IFDS) è enunciato nella Circolare 2004/2. La presente circolare precisa i termini per l'invio del rapporto di revisione LRD, le formalità per una richiesta di proroga così come le conseguenze da parte dell'Autorità di controllo in caso di non ricezione del rapporto di revisione nei termini prescritti.

L'IFDS, e non la sua società di revisione LRD, è il solo responsabile dell'invio del rapporto di revisione nei termini prescritti. Tuttavia le società di revisione accreditate devono assicurarsi che dispongano delle risorse necessarie per effettuare le revisioni LRD per tempo.

Frequenza delle revisioni

Gli IFDS sono, di regola, tenuti a sottoporsi ogni anno ad una revisione LRD. Gli IFDS che beneficiano di un ciclo di revisione pluriennale basato sui rischi (vedi Circolare 2005/1) sono, alla fine dell'ultimo esercizio del ciclo pluriennale, sottoposti agli stessi termini. La revisione LRD deve essere effettuata nei 6 mesi che seguono la chiusura dell'esercizio e il relativo rapporto di revisione inviato all'Autorità di controllo nel mese seguente. Così, l'ultimo termine possibile per l'invio del rapporto di revisione LRD all'Autorità di controllo per gli IFDS che chiudono il loro esercizio al 31 dicembre sarà al 31 luglio dell'anno seguente.

Richiesta di una proroga

Le richieste di proroga del termine devono essere indirizzate all'Autorità di controllo tramite lettera o posta elettronica (info@gwg.admin.ch), al più tardi prima del termine sopra citato di

Circolare / Invio del rapporto di revisione LRD

7 mesi (ossia, il 31 luglio per gli IFDS per i quali l'esercizio si conclude al 31 dicembre). Esse devono contenere le seguenti informazioni:

- Nome dell'IFDS e della sua società di revisione accreditata,
- data prevista per la revisione,
- giustificazione inerente la domanda di proroga.

In generale, la proroga concordata non sarà superiore ad 1 mese.

Conseguenze in caso di assenza del rapporto di revisione

Se nessun rapporto di revisione è stato inviato all'Autorità di controllo alla scadenza del termine ordinario o della proroga, l'Autorità di controllo ordinerà delle misure specifiche atte al ripristino dell'ordine legale. Tramite una decisione soggetta a emolumenti, l'Autorità impartirà un'ultima scadenza, rendendo attento l'IFDS che se anche questo termine dovesse restare inevaso, effettuerà lei stessa la revisione LRD o darà mandato ad un'altra società di revisione LRD accreditata.